



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 28 -11-2023

Αριθμός απόφασης: 1103

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/υση : Τακαντζά 8 -10,
Θεσ/νικη

Ταχ. Κώδικας : 54639

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

Url : www.aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4987/2022 ΦΕΚ Α' 206/4-11-2022) εφεξής Κ.Φ.Δ.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ. 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) και

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με ημερομηνία-.....-2023, υπ' αριθμόν πρωτοκόλλου (ELENXIS), ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», με ΑΦΜ, ατομική επιχείρηση με κύρια δραστηριότητα «λιανικό εμπόριο φαρμακευτικών ειδών» και έδρα την οδό -....., κατά των με αριθμό: α)/.....2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, β)/...../.....2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, γ)/.....2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2017 – 31/12/2017 και δ)/.....2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2018 – 31/12/2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Βέροιας και τα προσκομιζόμενα με αυτά σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Την από-.....-2023 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από-.....-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου (ELENXIS), ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων δί' αυτής λόγων, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

❖ Με την υπ' αριθμ./13.06.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 1.807,71€, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ., ποσού 451,93€ και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 66,04€, ήτοι συνολικά ποσό 2.325,68€.

❖ Με την υπ' αριθμ./13.06.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 3.231,18€, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ., ύψους 1.615,59€ και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 565,68€, ήτοι συνολικά ποσό 5.412,45€.

❖ Με την υπ' αριθμ/13.06.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, φορολογικής περιόδου 1/1/2017 - 31/12/2017, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 1.466,55€, πλέον προστίμου του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ., ποσού 733,28€, ήτοι συνολικά ποσό 2.199,83€ και δεν αναγνωρίστηκε το υπόλοιπο φόρου για έκπτωση ύψους 775,45€.

❖ Με την υπ' αριθμ./13.06.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1/1/2018 - 31/12/2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 1.800,50€, πλέον προστίμου του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ., ποσού 900,25€, ήτοι συνολικά ποσό 2.700,75€ και δεν αναγνωρίστηκε το υπόλοιπο φόρου για έκπτωση ύψους 2.654,25€.

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν στο πλαίσιο διενέργειας μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α., από τη Δ.Ο.Υ. Βέροιας, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της απόφασης Α 1293/23-07-2019 (Φ.Ε.Κ. Β' 3085/31-07-2019), για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018, δυνάμει της υπ' αριθμ./0/4112/04-08-2022 σχετικής εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Βέροιας.

Σύμφωνα με την από/...../2023 συνταχθείσα έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα και συνεπώς καταλογίστηκαν ως λογιστικές διαφορές, δαπάνες ανά κρινόμενο φορολογικό έτος 2017 και 2018, ως ακολούθως:

Α) ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

α/α	Στοιχείο	Αντισυμβαλλόμενος	Αιτιολογία	Καθαρή Αξία	Φ.Π.Α.
1			Αφορά δαπάνη αγοράς παγίου (εκτυπωτής ετικετών) μη καταχωρημένου στο Μητρώο Παγίων ώστε να συνάγεται ότι το έξοδο αυτό πραγματοποιήθηκε στον κύκλο της επιχειρηματικής δραστηριότητας της ελεγχόμενης επιχείρησης.	88,71	21,29
2			Αφορά δαπάνη αγοράς ανταλλακτικών/αναλώσιμων παγίου (εκτυπωτής ετικετών) μη καταχωρημένου στο Μητρώο Παγίων.	370,79	89,03
3			Αφορά δαπάνη αγοράς παγίου (συναγερμός) μη καταχωρημένου στο Μητρώο Παγίων ώστε να συνάγεται ότι το έξοδο αυτό πραγματοποιήθηκε στον κύκλο της επιχειρηματικής δραστηριότητας της ελεγχόμενης επιχείρησης.	967,74	232,26
4			Αφορά δαπάνη αγοράς παγίου (συναγερμός) μη καταχωρημένου στο	1.370,97	329,03

			Μητρώο Παγίων ώστε να συνάγεται ότι το έξοδο αυτό πραγματοποιήθηκε στον κύκλο της επιχειρηματικής δραστηριότητας της ελεγχόμενης επιχείρησης.		
5	.....	.....	Αφορά service αυτοκινήτου χωρίς να υπάρχει αυτοκίνητο καταχωρημένο ως πάγιο στο Μητρώο Παγίων ώστε να συνάγεται ότι το έξοδο αυτό πραγματοποιήθηκε στον κύκλο της επιχειρηματικής δραστηριότητας της ελεγχόμενης επιχείρησης.	322,58	77,42
6	.....	.....	Αφορά πιστωτικό τιμολόγιο αγοράς εμπορευμάτων (φαρμάκων) καθαρής αξίας 89,22€ και αξίας Φ.Π.Α. 6% 5,35€ που καταχωρήθηκε στα βιβλία ως χρεωστικό τιμολόγιο αγοράς.	178,44	10,70
7	.....	.....	Αφορά δαπάνη αγοράς εμπορευμάτων για την οποία δεν προσκομίσθηκε το προσήκον παραστατικό (Τ- Δ.Α.).	14,00	3,36
8	.....	.....	Αφορά service αυτοκινήτου χωρίς να υπάρχει αυτοκίνητο καταχωρημένο ως πάγιο στο Μητρώο Παγίων ώστε να συνάγεται ότι το έξοδο αυτό πραγματοποιήθηκε στον κύκλο της επιχειρηματικής δραστηριότητας της ελεγχόμενης επιχείρησης.	80,65	19,35
9	.....	.....	Αφορά δαπάνη αγοράς παγίου (εκτυπωτής) μη καταχωρημένου στο Μητρώο Παγίων ώστε να συνάγεται ότι το έξοδο αυτό πραγματοποιήθηκε στον κύκλο της επιχειρηματικής δραστηριότητας της επιχείρησης.	153,23	36,78
10	.....	.....	Αφορά δαπάνη αγοράς ανταλλακτικών/αναλώσιμων παγίου (εκτυπωτής) μη καταχωρημένου στο Μητρώο Παγίων.	49,18	11,80
11	.....	.....	Αφορά service αυτοκινήτου χωρίς να υπάρχει αυτοκίνητο καταχωρημένο ως πάγιο στο Μητρώο Παγίων ώστε να συνάγεται ότι το έξοδο αυτό πραγματοποιήθηκε στον κύκλο της επιχειρηματικής δραστηριότητας της ελεγχόμενης επιχείρησης.	103,23	96,78
12	.....	.....	Αφορά δαπάνη αγοράς καυστήρα υγρού καυσίμου για θέρμανση που δεν αφορά την επιχείρηση διότι για ψύξη και θέρμανση χρησιμοποιεί κλιματιστικά.	450,00	108,00
13	.....	.....	Αφορά πιστωτικό τιμολόγιο αγοράς εμπορευμάτων (φαρμάκων) καθαρής αξίας 57,05€ και αξίας Φ.Π.Α. 24% 13,69€ που καταχωρήθηκε στα βιβλία ως χρεωστικό τιμολόγιο αγοράς.	114,10	27,38

14	.....	.....	Αφορά πιστωτικό τιμολόγιο αγοράς εμπορευμάτων (φαρμάκων) καθαρής αξίας 18,81€ και αξίας Φ.Π.Α. 24% 4,51€ που καταχωρήθηκε στα βιβλία ως χρεωστικό τιμολόγιο αγοράς.	37,62	9,02
15	.....	.....	Αφορά δαπάνη αγοράς ανταλλακτικών/αναλώσιμων παγίου (εκτυπωτής) μη καταχωρημένου στο Μητρώο Παγίων.	42,74	10,26
16	.....	.....	Αφορά δαπάνη αγοράς παγίου (φορητός υπολογιστής) μη καταχωρημένου στο Μητρώο Παγίων ώστε να συνάγεται ότι το έξοδο αυτό πραγματοποιήθηκε στον κύκλο της επιχειρηματικής δραστηριότητας της ελεγχόμενης επιχείρησης.	649,72	155,93
17	.....	.....	Αφορά αγορά ανταλλακτικών αυτοκινήτου χωρίς να υπάρχει αυτοκίνητο καταχωρημένο ως πάγιο στο Μητρώο Παγίων ώστε να συνάγεται ότι το έξοδο αυτό πραγματοποιήθηκε στον κύκλο της επιχειρηματικής δραστηριότητας της ελεγχόμενης επιχείρησης.	274,19	65,81
18	.....	.....	Αφορά πιστωτικό τιμολόγιο αγοράς εμπορευμάτων (φαρμάκων) καθαρής αξίας 15.62€ και αξίας Φ.Π.Α. 13% 2.03€ που καταχωρήθηκε στα βιβλία ως χρεωστικό τιμολόγιο αγοράς. Άρα υπάρχει λογιστική διαφορά καθαρής αξίας 31.24€ και αξίας Φ.Π.Α. 13% 4.06€.	31,24	4,06
19	.....	.....	Αφορά δαπάνη αγοράς ανταλλακτικών/αναλώσιμων παγίου (εκτυπωτής) μη καταχωρημένου στο Μητρώο Παγίων.	35,48	8,52
20	.....	.....	Το συνολικό ποσό της δαπάνης ύψους 2.400,00€ εκτός από τη δωρεάν παραχωρούμενη μίσθωση από την σύζυγο του ελεγχόμενου ύψους 1.200,00€, εμπεριέχει και δαπάνη ιδιόχρησης 1.200,00€. Σύμφωνα με το άρθρο 23 περ. η' του ν. 4172/2013, δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα ποσό τεκμαρτού μισθώματος σε περίπτωση ιδιόχρησης που υπερβαίνει το 3% της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου. Το ακίνητο που ιδιοχρησιμοποιεί και είναι ιδιοκτησίας του ελεγχόμενου έχει αντικειμενική αξία στις ελεγχόμενες περιόδους 15.182,04€ (το 50%) και άρα το ποσό που εκπίπτει είναι έως 455,46€, επομένως προσδιορίζεται λογιστική διαφορά 744,54€	1.489,08	0,00

		(1.200,00€ - 455,46€). Σύμφωνα με το άρθρο 3§2 του Ν. 4172/2013, το εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση ακινήτου τεκμαίρεται σε αξία ίση με το 3% της αντικειμενικής αξίας αυτού. Το ακίνητο που παραχωρείται δωρεάν και είναι ιδιοκτησίας της συζύγου του ελεγχόμενου έχει αντικειμενική αξία στις ελεγχόμενες περιόδους 15.182,04€ (το 50%) και άρα το ποσό που μπορεί να εκπέσει είναι έως 455,46€, επομένως προσδιορίζεται λογιστική διαφορά 744,54€ (1.200,00€ - 455,46€).			
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2017				6.823,69	1.316,78

Β) ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

α/α	Στοιχείο	Αντισυμβαλλόμενος	Απολογία	Καθαρή Αξία	Φ.Π.Α.
1			Αφορά δαπάνη αγοράς ανταλλακτικών/αναλώσιμων παγίου (εκτυπωτής) μη καταχωρημένου στο Μητρώο Παγίων.	35,48	8,52
2			Αφορά δαπάνη αγοράς υπηρεσιών για την οποία δεν προσκομίσθηκε το προσήκον παραστατικό (τιμολόγιο - λογαριασμός).	56,85	13,65
3			Αφορά αγορά ανταλλακτικών αυτοκινήτου χωρίς να υπάρχει αυτοκίνητο καταχωρημένο ως πάγιο στο Μητρώο Παγίων ώστε να συνάγεται ότι το έξοδο αυτό πραγματοποιήθηκε στον κύκλο της επιχειρηματικής της δραστηριότητας.	113,69	27,29
4			Αφορά διπλή καταχώρηση δαπάνης πληρωμής προμήθειας τράπεζας για την χρήση POS.	32,58	0,00
5			Αφορά διπλή καταχώρηση δαπάνης πληρωμής κινητής τηλεφωνίας του 5/2018.	32,79	7,87
6			Αφορά αγορά ανταλλακτικών αυτοκινήτου χωρίς να υπάρχει αυτοκίνητο καταχωρημένο ως πάγιο στο Μητρώο Παγίων ώστε να συνάγεται ότι το έξοδο αυτό πραγματοποιήθηκε στον κύκλο της επιχειρηματικής της δραστηριότητας της επιχείρησης.	40,32	9,68

7	.....	.....	Αφορά δαπάνη αγοράς υπηρεσιών για την οποία δεν προσκομίσθηκε το προσήκον παραστατικό (TIM-Λογαριασμός)	56,85	13,65
8	.....	.....	Αφορά δαπάνη αγοράς υπηρεσιών για την οποία δεν προσκομίσθηκε το προσήκον παραστατικό (TIM-Λογαριασμός)	32,06	7,69
9	.....	.....	Αφορά service αυτοκινήτου χωρίς να υπάρχει αυτοκίνητο καταχωρημένο ως πάγιο στο Μητρώο Παγίων ώστε να συνάγεται ότι το έξοδο αυτό πραγματοποιήθηκε στον κύκλο της επιχειρηματικής της δραστηριότητας .	48,39	11,61
10	.....	.....	Αφορά αγορά ανταλλακτικών αυτοκινήτου χωρίς να υπάρχει αυτοκίνητο καταχωρημένο ως πάγιο στο Μητρώο Παγίων ώστε να συνάγεται ότι το έξοδο αυτό πραγματοποιήθηκε στον κύκλο της επιχειρηματικής της δραστηριότητας.	48,39	11,61
11	.....	.....	Αφορά δαπάνη αγοράς υπηρεσιών για την οποία δεν προσκομίσθηκε το προσήκον στοιχείο(TIM. – λογαριασμός).	36,40	8,74
12	.....	.....	Αφορά δαπάνη αγοράς υπηρεσιών για την οποία δεν προσκομίσθηκε το προσήκον παραστατικό (TIM-Λογαριασμός)	68,95	16,55
13	.....	.....	Αφορά δαπάνη αγοράς εξαρτημάτων επέκτασης παγίου (συναγερμός) μη καταχωρημένου στο Μητρώο Παγίων.	102,00	24,48
14	.....	.....	Αφορά δαπάνη αγοράς ανταλλακτικών/αναλώσιμων παγίου (εκτυπωτής) μη καταχωρημένου στο Μητρώο Παγίων.	145,96	35,03
15	.....	.....	Αφορά δαπάνη πληρωμής συνδρομής για την οποία δεν προσκομίσθηκε το προσήκον παραστατικό (TIM-Λογαριασμός)	10,00	0,00
16	.....	.....	Αφορά δαπάνη πληρωμής συνδρομής για την οποία δεν προσκομίσθηκε το προσήκον παραστατικό (TIM-Λογαριασμός)	30,00	0,00

17	.....	.....	Αφορά δαπάνη αγοράς υπηρεσιών για την οποία δεν προσκομίσθηκε το προσήκον παραστατικό (TIM-Λογαριασμός)	74,08	17,78
18	.....	.....	Αφορά δαπάνη αγοράς μεταξύ άλλων video game και φορτιστή αυτοκινήτου. Αφορά προσωπική καταναλωτική δαπάνη.	31,72	7,61
19	.....	.....	Αφορά service αυτοκινήτου χωρίς να υπάρχει αυτοκίνητο καταχωρημένο ως πάγιο στο Μητρώο Παγίων ώστε να συνάγεται ότι το έξοδο αυτό πραγματοποιήθηκε στον κύκλο της επιχειρηματικής δραστηριότητας της ελεγχόμενης επιχείρησης.	336,00	0,00
20	.....	.....	Αφορά αγορά ανταλλακτικών αυτοκινήτου χωρίς να υπάρχει αυτοκίνητο καταχωρημένο ως πάγιο στο Μητρώο Παγίων ώστε να συνάγεται ότι το έξοδο αυτό πραγματοποιήθηκε στον κύκλο της επιχειρηματικής δραστηριότητας της ελεγχόμενης επιχείρησης.	450,00	0,00
21	.....	.....	Αφορά αγορά ανταλλακτικών αυτοκινήτου χωρίς να υπάρχει αυτοκίνητο καταχωρημένο ως πάγιο στο Μητρώο Παγίων ώστε να συνάγεται ότι το έξοδο αυτό πραγματοποιήθηκε στον κύκλο της επιχειρηματικής δραστηριότητας.	314,00	0,00
22	.....	.....	Αφορά αγορά ανταλλακτικών αυτοκινήτου χωρίς να υπάρχει αυτοκίνητο καταχωρημένο ως πάγιο στο Μητρώο Παγίων ώστε να συνάγεται ότι το έξοδο αυτό πραγματοποιήθηκε στον κύκλο της επιχειρηματικής δραστηριότητας.	123,86	29,73
23	.....	.....	Αφορά δαπάνη αγοράς ανταλλακτικών/αναλώσιμων παγίου (εκτυπωτής) μη καταχωρημένου στο Μητρώο Παγίων.	66,13	15,87
24	.....	.....	Αφορά δαπάνη αγοράς οικιακού ψυγείοκαταψύκτη. Αφορά προσωπική καταναλωτική δαπάνη.	1.241,94	298,07

25	.....	.....	Αφορά δαπάνη αγοράς παγίου (tablet) μη καταχωρημένου στο Μητρώο Παγίων ώστε να συνάγεται ότι το έξοδο αυτό πραγματοποιήθηκε στον κύκλο της επιχειρηματικής της δραστηριότητας.	225,00	54,00
26	.....	.....	Αφορά δαπάνη αγοράς παγίων (εκτυπωτής, δύο υπολογιστές και ups) μη καταχωρημένων στο Μητρώο Παγίων ώστε να συνάγεται ότι το έξοδο αυτό πραγματοποιήθηκε στον κύκλο της επιχειρηματικής της δραστηριότητας.	3.137,09	752,90
27	.....	.....	Αφορά την ασφαλιστική δαπάνη του επιτηδευματία. Σύμφωνα με την βεβαίωση του φορέα ο επιτηδευματίας απέδωσε στον φορέα ποσό ύψους 3.125,72€ στην χρήση, ενώ οι εγγραφές στα βιβλία του ελεγχόμενου είναι 3.703,02€. Άρα λογιστική διαφορά ποσού 577,30€ (3.703,02€ - 3.125,72€).	577,30	0,00
28	.....	.....	Το συνολικό ποσό της δαπάνης ύψους 2.400,00€ εκτός από την δωρεάν παραχωρούμενη μίσθωση από την σύζυγο του ελεγχόμενου ύψους 1.200,00€, εμπεριέχει και δαπάνη ιδιόχρησης 1.200,00€. Σύμφωνα με το άρθρο 23 περ. η' του ν. 4172/2013, δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα ποσό τεκμαρτού μισθώματος σε περίπτωση ιδιόχρησης που υπερβαίνει το 3% της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου. Το ακίνητο που ιδιοχρησιμοποιεί και είναι ιδιοκτησίας του ελεγχόμενου έχει αντικειμενική αξία στις ελεγχόμενες περιόδους 15.182,04€ (το 50%) και άρα το ποσό που εκπίπτει είναι έως 455,46€, άρα προσδιορίζεται λογιστική διαφορά 744,54€ (1.200,00€ - 455,46€). Σύμφωνα με το άρθρο 3§2 του ν. 4172/2013, το εισόδημα από	1.489,08	0,00

			δωρεάν παραχώρηση ακινήτου τεκμαίρεται σε αξία ίση με το 3% της αντικειμενικής αξίας αυτού. Το ακίνητο που παραχωρείται δωρεάν και είναι ιδιοκτησίας της συζύγου του ελεγχόμενου έχει αντικειμενική αξία στις ελεγχόμενες περιόδους 15.182,04€ (το 50%) και άρα το ποσό που μπορεί να εκπέσει είναι έως 455,46€, άρα προσδιορίζεται λογιστική διαφορά 744,54€ (1.200,00€ - 455,46€).		
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2018				8.956,91	1.363,81

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν ή άλλως να μεταρρυθμισθούν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς.

Πρώτος λόγος

Μη νόμιμη και εσφαλμένη η απόρριψη των επιχειρηματικών δαπανών αγοράς παγίων και αναλωσίμων αυτών επειδή δεν καταχωρήθηκαν στο μητρώο παγίων.

Δεύτερος λόγος

Μη νόμιμη και εσφαλμένη η απόρριψη των επιχειρηματικών δαπανών κίνησης και επισκευής Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτου λόγω μη ύπαρξης μεταφορικού μέσου στο μητρώο παγίων.

Αναφορικά με τους ανωτέρω ισχυρισμούς

Επειδή, με το άρθρο 23 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα... 3. Ο Γενικός Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων μπορεί με απόφασή του να ορίζει ειδικό τρόπο διενέργειας των ελέγχων, ενδεδειγμένες ελεγκτικές επαληθεύσεις, για ορισμένες ή και για όλες τις κατηγορίες των υπόχρεων, ανάλογα και με το αντικείμενο δραστηριότητας και το ύψος των οικονομικών δεδομένων, διαδικασίες που πρέπει να ακολουθούνται κατά τον έλεγχο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο αυτό, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα».

Επειδή, με τη με αριθ. **ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014** εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε., σχετικά με το άρθρο **23** του **Κ.Φ.Δ.** προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι: « Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού καθορίζονται οι εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής των φορολογικών διατάξεων εκ μέρους του φορολογούμενου και την επαλήθευση του περιεχομένου των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σ' αυτήν σε σχέση πάντοτε με τη συναλλακτική δραστηριότητα και τα οικονομικά δεδομένα όπως αυτά προκύπτουν από οποιαδήποτε βιβλία και στοιχεία. Επίσης η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίζει το ύψος του οφειλόμενου ποσού (φόρος – πρόστιμο – τέλος - εισφορά κλπ.) που πρέπει να καταβληθεί από το φορολογούμενο».

Επειδή, με το άρθρο **28 παρ. 2** του **Κ.Φ.Δ.** ορίζεται ότι: «*Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει **εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα** τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου...*».

Επειδή, στο άρθρο **34** του **Κ.Φ.Δ.** ορίζεται ότι: «.....Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί **αιτιολογημένα** ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος».

Επειδή, στο άρθρο **64** του **Κ.Φ.Δ.** ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει **σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία** για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. **17** του **Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (Ν. 2690/1999)** ορίζεται ότι: « **1.** Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. **2.** Η Αιτιολογία πρέπει να είναι **σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου**, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης **3.** Όταν η πράξη εκδίδεται αυτεπαγγέλτως τα **αποδεικτικά στοιχεία συγκεντρώνονται με πρωτοβουλία του αρμόδιου για την έκδοση οργάνου**».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο **171 παρ. 4** του **Κ.Δ.Δ.**, οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από τα φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. **1** του ίδιου άρθρου **αποδεικτική δύναμη (Σ.τ.Ε. 451/1991).**

Επειδή, στη διοικητική πράξη πρέπει να γίνεται μνεία συγκεκριμένων στοιχείων που να στηρίζουν το συμπέρασμά της (ορισμένος χαρακτήρας της αιτιολογίας, ΣτΕ 3692/2001,

4223/2000). Η αιτιολογία δεν πρέπει να περιορίζεται στην επανάληψη στερεότυπων εκφράσεων που προέρχονται από τον νόμο που διέπει την υπόθεση (ΣΤΕ 2584/2001) ούτε να στηρίζεται σε αντιφατικά στοιχεία (ΣΤΕ 941/1989, Ολ 3158/1976).

Επειδή, η αιτιολογία της πράξης μπορεί να παρέχεται ή να συμπληρώνεται από τη σχετική έκθεση ελέγχου (ΣΤΕ 949, 950/2012, 962/2012).

Επειδή, η αιτιολογία είναι επαρκής όταν περιέχει με σαφήνεια όλα τα στοιχεία της κατά τέτοιο τρόπο ώστε να μην καταλείπονται κενά ή αμφιβολίες για την ορθότητα της κρίσης του διοικητικού οργάνου (Επαμεινώνδας Π. Σπηλιωτόπουλος, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου II, σελ. 144).

Επειδή, βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοσή της, η ερμηνεία τους, οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρειας (Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2001, παρ. 516 επ.). Η αιτιολογία δε, θεωρείται νόμιμη όταν είναι α) ειδική (και όχι γενική και αόριστη) και β) πλήρης ή επαρκής (και όχι ανεπαρκής ή ελλιπής). Σκοπός ύπαρξης αιτιολογίας σε μια διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής από τα δικαστήρια.

Επειδή, με το άρθρο 21 του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι: «1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισής της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους... 2. Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται για κάθε φορολογικό έτος με βάση το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, ο οποίος συντάσσεται σύμφωνα με το Ελληνικό Λογιστικό Σχέδιο και τον Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (ΚΦΑΣ), όπως ισχύει...».

Επειδή, με το άρθρο 22 του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι: «Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες: α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της, β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της

αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά».

Επειδή , περαιτέρω, στο άρθρο 23 του Κ.Φ.Ε.. «Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες» ορίζεται ότι: «Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν: α).... ιβ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες».

Επειδή , περαιτέρω, στο άρθρο 24 του Κ.Φ.Ε.. «Φορολογικές Αποσβέσεις» ορίζεται ότι: « 1. Κατά τον προσδιορισμό των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα, οι «φορολογικές» αποσβέσεις των στοιχείων του ενεργητικού εκπίπτουν από: α) τον κύριο των παγίων στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης σε όλες τις περιπτώσεις εκτός της περίπτωσης β`, β) τον μισθωτή, σε περίπτωση χρηματοοικονομικής μίσθωσης. {...} 5. Ο υπολογισμός των φορολογικών αποσβέσεων είναι υποχρεωτικός, γίνεται σε ετήσια βάση και δεν επιτρέπεται η μεταφορά αποσβενόμενων ποσών μεταξύ οικονομικών χρήσεων. 6. Η «φορολογική», απόσβεση ενός πάγιου περιουσιακού στοιχείου αρχίζει από τον επόμενο μήνα εντός του οποίου χρησιμοποιείται ή τίθεται σε υπηρεσία από τον φορολογούμενο κατ` αναλογία με τους συντελεστές της παραγράφου 4.

Επειδή περαιτέρω, με την Εγκύκλιο ΠΟΛ. 1113/02-06-2015 (ΦΕΚ 167Α') της ΓΓΔΕ, με θέμα (Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 22, 22Α και 23 του Ν. 4172/2013), διευκρινίστηκαν τα ακόλουθα: «α) με τις διατάξεις του άρθρου 22 τίθεται ο γενικός κανόνας για την έκπτωση των επιχειρηματικών δαπανών με την έννοια ότι κατ' αρχήν εκπίπτουν όλες οι δαπάνες που πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης και επιπροσθέτως πληρούν τα λοιπά κριτήρια που τίθενται στο άρθρο αυτό. Το εν λόγω άρθρο πρέπει να εξετάζεται συστηματικά με το άρθρο 23 που αφορά τις μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες και την παράγραφο 4 του άρθρου 48 σχετικά με τις μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες που αφορούν τα ενδοομιλικά μερίσματα που απαλλάσσονται από το φόρο. Κατά συνέπεια, ο κανόνας που εισάγεται είναι ότι όποια δαπάνη πληροί τα κριτήρια του άρθρου 22 και συγχρόνως δεν εμπίπτει στον περιοριστικό κατάλογο των μη εκπιπόμενων δαπανών του άρθρου 23 εκπίπτει,.... γ) με τις διατάξεις του άρθρου 23 ορίζονται περιοριστικά οι κατηγορίες δαπανών που δεν εκπίπτουν. Οι μη εκπιπόμενες δαπάνες διακρίνονται σε δύο κατηγορίες, σε αυτές που λόγω του είδους τους δεν εκπίπτουν χωρίς να απαιτείται η συνδρομή άλλου όρου ή προϋπόθεσης και σε αυτές που δεν εκπίπτουν μόνον κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το τιθέμενο στο άρθρο αυτό αριθμητικό όριο. Άρθρο 22. «Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες». 1. Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού τίθεται ο γενικός κανόνας για την έκπτωση των επιχειρηματικών δαπανών. Συγκεκριμένα, ορίζεται ότι κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα των φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, οι οποίες πληρούν αθροιστικά τα ακόλουθα κριτήρια, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 και της

παραγράφου 4 του άρθρου 48, αναφορικά με τις δαπάνες που κατά ρητή διατύπωση του νόμου δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων. 2. Ειδικότερα, εκπίπτουν οι δαπάνες που: α) **πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της.** Συγκεκριμένα, στις δαπάνες της περίπτωσης αυτής εμπίπτει κάθε δαπάνη, που κρίνεται απαραίτητη από τον επιχειρηματία ή τη διοίκηση της επιχείρησης, ανεξάρτητα εάν αυτή πραγματοποιείται δυνάμει νόμιμης ή συμβατικής υποχρέωσης, για την επίτευξη του επιχειρηματικού σκοπού, την ανάπτυξη των εργασιών, τη βελτίωση της θέσης της στην αγορά, εφόσον αυτή ενεργείται στα πλαίσια της οικονομικής αποστολής της ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της και μπορεί να συμβάλλει στη δημιουργία εισοδήματος ή άλλως αποβλέπει στη διεύρυνση των εργασιών της και στην αύξηση του εισοδήματος της (ΣΤΕ 2033/2012) ή στην υλοποίηση δράσεων στο πλαίσιο της εταιρικής κοινωνικής ευθύνης. Δεν επιτρέπεται, δε, στη φορολογική αρχή να ελέγχει τη σκοπιμότητα και το προσήκον μέτρο των δαπανών αυτών (ΣΤΕ 2963/2013, ΣΤΕ 1729/2013, ΣΤΕ 1604/2011, κ.ά.), εκτός αν τούτο ορίζεται ρητά και ειδικά στο νόμο (π.χ. ενδοομιλικές συναλλαγές). Επισημαίνεται ότι ως προς τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ισχύουν όσα ειδικότερα αναφέρονται κατωτέρω στην παρούσα. β) **αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή, η αξία της οποίας δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση.** Ως προς την έννοια της πραγματικής συναλλαγής, διευκρινίζεται ότι οι δαπάνες δεν πρέπει να είναι εικονικές ή μερικώς εικονικές ή ανύπαρκτες, όπως ενδεικτικά είναι η δαπάνη που δεν έχει πραγματοποιηθεί αλλά έχει καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία ή αφορά σε συναλλαγές που δεν είναι πραγματικές ως προς το είδος ή το πρόσωπο ή την αξία αυτών....γ) **εγγράφονται στα λογιστικά αρχεία (βιβλία) της επιχείρησης την περίοδο που πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.** Επομένως, οι δαπάνες θα πρέπει να έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του φορολογικού έτους που αυτές έχουν πραγματοποιηθεί με βάση τα κατάλληλα δικαιολογητικά. Διευκρινίζεται ότι η έννοια των δικαιολογητικών είναι ευρύτερη των φορολογικών στοιχείων και περιλαμβάνει κάθε πρόσφορο δικαιολογητικό, όπως ενδεικτικά, στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), δημόσια ή ιδιωτικά έγγραφα, απολογιστικά στοιχεία (π.χ. αποσβέσεις), δήλωση στην περίπτωση ιδιοχρησιμοποίησης, κ.λπ. Ειδικά στην περίπτωση απώλειας των πρωτότυπων φορολογικών στοιχείων, θα λαμβάνονται υπόψη και επικυρωμένα φωτοαντίγραφα των στοιχείων αυτών από τον εκδότη τους.... 3. Κατόπιν όλων όσων αναφέρθηκαν παραπάνω συνάγεται ότι οι επιχειρηματικές δαπάνες εκπίπτουν, εφόσον πληρούν αθροιστικά τα κριτήρια του άρθρου 22 και δεν ανήκουν στον περιοριστικό κατάλογο του άρθρου 23 ή της παραγράφου 4 του άρθρου 48. Αναφορικά με το χρόνο έκπτωσής τους, αυτές εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογικού έτους το

οποίο αφορούν, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 (π.χ. χρόνος έκπτωσης ασφαλιστικών εισφορών, κ.λπ.). Οι δαπάνες των οποίων τα δικαιολογητικά εκδίδονται ή λαμβάνονται έως την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού και αφορούν την κλειόμενη χρήση επίσης εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα του έτους που αφορούν. Επισημαίνεται ότι τα ανωτέρω συνιστούν τον γενικό κανόνα έκπτωσης των δαπανών, καθόσον κάθε δαπάνη πρέπει να εξετάζεται ως ξεχωριστή περίπτωση, από την αρμόδια ελεγκτική αρχή, με βάση τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά αυτής...».

Επειδή, ως γενικά έξοδα διαχειρίσεως νοούνται οι παραγωγικές γενικά δαπάνες της επιχείρησης, δηλαδή οι δαπάνες οι οποίες, εν όψει του σκοπού για τον οποίο διατίθενται και των εκάστοτε ειδικών συνθηκών, συμβάλλουν κατά βάση, στη διεύρυνση των εργασιών της επιχείρησης και την αύξηση του εισοδήματος της, μη επιτρεπομένου στη φορολογική αρχή και τα διοικητικά δικαστήρια του ελέγχου της σκοπιμότητας ή του προσήκοντος μέτρου των δαπανών αυτών, τα οποία, ως εκ τούτου, οφείλουν να ερευνούν κατ' ουσία εάν σε κάθε περίπτωση προκύπτει η αιτία και, περαιτέρω, η παραγωγικότητα των δαπανών, καθώς και εάν η καταβολή των αντίστοιχων ποσών αποδεικνύεται από νόμιμα παραστατικά έγγραφα. Εξάλλου στην έννοια των γενικών εξόδων διαχειρίσεως εμπίπτουν, κατά την ως άνω διάταξη, όχι μόνο οι δαπάνες που καταβάλλονται δυνάμει νόμιμης ή συμβατικής υποχρέωσης αλλά και οι καταβαλλόμενες οικειοθελώς, εφόσον είναι κατά τα ανωτέρω παραγωγικές (ΣτΕ 1602/2011).

Επειδή, η έννοια της παραγωγικότητας μιας δαπάνης που υπήρχε στον προηγούμενο Κ.Φ.Ε.(Ν.2238/1994), αντικαταστάθηκε από την έννοια του συμφέροντος της επιχείρησης, η οποία είναι γενικότερη και στην οποία εμπεριέχεται η έννοια της παραγωγικότητας και επομένως οι αποφάσεις του Σ.τ.Ε., οι οποίες αφορούν στην παραγωγικότητα ή μη μιας δαπάνης, θεωρείται ότι ισχύουν, ως προς την ουσία τους και δύνανται να χρησιμοποιηθούν ως εργαλείο για την ερμηνεία της έννοιας του συμφέροντος της επιχείρησης και συνεπώς της δαπάνης ως εκπεστέας.

Επειδή, με το άρθρο 30 του Ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.) ορίζεται ότι: «1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν. Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο. 2. {...}. 4. Δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες: α) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανιών προϊόντων, β)... ε) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης

επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι εννέα (9) θέσεων, μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων, σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό, καθώς και οι δαπάνες καυσίμων, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης και κυκλοφορίας αυτών γενικά. Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται για τα πιο πάνω μεταφορικά μέσα, εφόσον προορίζονται για πώληση, μίσθωση ή μεταφορά προσώπων με κόμιστρο.

Επειδή, με το άρθρο 32 του Ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.) ορίζεται ότι: «1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει: α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης ατής παραγράφου 1 του άρθρου 36, β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν, γ) στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά, δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, ε) κυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης ή της ειδικής δήλωσης της περίπτωσης γ της παραγράφου 4 του άρθρου 36, όπου προβλέπεται η καταβολή φόρου με τις δηλώσεις αυτές, από τις οποίες αποδεικνύεται η καταβολή του φόρου».

Επειδή, με το άρθρο 1§2 του Ν.4308/2014(Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι: « 2. Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου: α)γ) Η ετερόρρυθμη εταιρεία, η ομόρρυθμη εταιρεία, η ατομική επιχείρηση και κάθε άλλη οντότητα του ιδιωτικού τομέα που υποχρεούται στην εφαρμογή αυτού του νόμου από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη».

Επειδή, με το άρθρο 3 παρ. 1 και 12 «Λογιστικό σύστημα και βασικά λογιστικά αρχεία» του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι: «1. Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκύπτοντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς. [...] 12. Όταν, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου, η οντότητα δεν συντάσσει ισολογισμό, δύναται, αντί του λογιστικού συστήματος της παραγράφου 10, να χρησιμοποιεί ένα κατάλληλο απλογραφικό λογιστικό σύστημα (βιβλία εσόδων – εξόδων) για την παρακολούθηση των στοιχείων της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου, τα οποία συμπεριλαμβάνουν: α) Τα πάσης φύσεως έσοδα διακεκριμένα σε έσοδα από πώληση εμπορευμάτων, από πώληση προϊόντων, από παροχή υπηρεσιών και λοιπά έσοδα. β) Τα πάσης φύσεως κέρδη. γ) Τις πάσης φύσεως αγορές περιουσιακών στοιχείων, διακεκριμένα σε αγορές εμπορευμάτων, υλικών (πρώτων ή βοηθητικών υλών), παγίων και αγορές λοιπών περιουσιακών στοιχείων. δ) Τα πάσης φύσεως έξοδα, διακεκριμένα σε αμοιβές προσωπικού συμπεριλαμβανομένων εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς, αποσβέσεις,

έξοδα από τη λήψη λοιπών υπηρεσιών και λοιπά έξοδα. ε) Τις πάσης φύσεως ζημιές. στ) Τους πάσης φύσεως φόρους και τέλη, ξεχωριστά κατά είδος».

Επειδή, με το άρθρο 4 παράγραφοι 1, 2 και 10 του Ν. 4308/2014(Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι: «1. Η οντότητα τηρεί κατά περίπτωση, πέραν των αρχείων του άρθρου 3, τα αρχεία (βιβλία) που περιγράφονται στις επόμενες παραγράφους, με ημερομηνία αναφοράς την ημερομηνία τέλους της περιόδου αναφοράς (ημερομηνία του ισολογισμού). 2. Αρχείο ενσώματων και άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων. Στο αρχείο αυτό, με τήρηση αναλυτικής μερίδας, παρακολουθείται η αξία κτήσης κατά την αρχική αναγνώριση, καθώς και κάθε επακόλουθη μεταβολή, δηλαδή προσθήκη, αναπροσαρμογή, απομείωση, διαγραφή και απόσβεση επί του παγίου, με ένδειξη των σωρευτικών ποσών και των ποσών που αφορούν την περίοδο αναφοράς. Στο αρχείο αυτό παρακολουθούνται και τα πλήρως αποσβεσμένα πάγια τα οποία εξακολουθούν να πληρούν τον ορισμό του παγίου περιουσιακού στοιχείου, είτε εξακολουθούν να είναι σε λειτουργία είτε όχι. {...} 10. Οι πληροφορίες που απαιτούνται από το παρόν άρθρο δύναται να παρέχονται από άλλα αρχεία που τηρεί η οντότητα ή από συνδυασμό αρχείων.

Επειδή, με το άρθρο 5 παράγραφοι 1, 7 και 10 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι: « 1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου. {...} 7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για: α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους. β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής. {...} 10. Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου».

Επειδή, με την περ. 1 της παραγράφου 10 του άρθρου 4 της ΠΟΛ. 1003/31.12.2014 διευκρινίσθηκε ότι: « 4.10.1 Δεν απαιτείται η τήρηση ξεχωριστού αρχείου για τις πληροφορίες του άρθρου 4, όταν οι ίδιες πληροφορίες είναι διαθέσιμες από άλλα αρχεία που τηρεί η οντότητα ή από συνδυασμό αρχείων».

Επειδή, από τα διαλαμβανόμενα στην από .../...../2023 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Βέροιας και το φάκελο της υπόθεσης, για το φορολογικό έτος 2017, προκύπτει ότι, η φορολογική αρχή δεν αναγνώρισε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα του οικείου έτους προσωπικές δαπάνες (σελίδες 8 έως 11 έκθεσης ελέγχου), ύψους 6.823,69€.

Επειδή, από τα διαλαμβανόμενα στην από .../...../2023 έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Βέροιας και το φάκελο της υπόθεσης, για το φορολογικό έτος 2017, προκύπτει ότι, η φορολογική αρχή δεν αναγνώρισε προς έκπτωση από τις φορολογητέες εκροές και το φόρο

αυτών, φορολογητέες εισροές και το φόρο αυτών του οικείου έτους (σελίδες 16 έως 18 έκθεσης ελέγχου), ποσών 5.334,61€ και 1.316,78€, αντίστοιχα.

Επειδή, από τα διαλαμβανόμενα στην από .../...../2023 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Βέροιας και το φάκελο της υπόθεσης, για το φορολογικό έτος 2018, προκύπτει ότι, η φορολογική αρχή δεν αναγνώρισε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα του οικείου έτους προσωπικές δαπάνες (σελίδες 11 έως 14 έκθεσης ελέγχου), ύψους 8.956,91€.

Επειδή, από τα διαλαμβανόμενα στην από .../...../2023 έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Βέροιας και το φάκελο της υπόθεσης, για το φορολογικό έτος 2018, προκύπτει ότι, η φορολογική αρχή δεν αναγνώρισε προς έκπτωση από τις φορολογητέες εκροές και το φόρο αυτών, φορολογητέες εισροές και το φόρο αυτών του οικείου έτους (σελίδες 18 και 19 έκθεσης ελέγχου), ποσών 5.717,95€ και 1.363,81€, αντίστοιχα.

Ως προς τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι, η φορολογική αρχή εσφαλμένα καταλόγισε ως λογιστική διαφορά επιχειρηματικές του δαπάνες αγοράς διαφόρων παγίων και αναλωσίμων αυτών, κατά φορολογικό έτος, επειδή δεν καταχωρήθηκαν στο μητρώο παγίων, ως ακολούθως:

Α) ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

α/α	Στοιχείο	Αντισυμβαλλόμενος	Αιτιολογία	Καθαρή Αξία	Φ.Π.Α.
1			Αφορά δαπάνη αγοράς παγίου (εκτυπωτής ετικετών)	88,71	21,29
2			Αφορά δαπάνη αγοράς ανταλλακτικών/αναλώσιμων παγίου (εκτυπωτής ετικετών).	370,79	89,03
3			Αφορά δαπάνη αγοράς παγίου (συναγερμός)	967,74	232,26
4			Αφορά δαπάνη αγοράς παγίου (συναγερμός)	1.370,97	329,03
5			Αφορά δαπάνη αγοράς παγίου (εκτυπωτής)	153,23	36,78
6			Αφορά δαπάνη αγοράς ανταλλακτικών/αναλώσιμων παγίου (εκτυπωτής)	49,18	11,80
7			Αφορά δαπάνη αγοράς ανταλλακτικών/αναλώσιμων παγίου (εκτυπωτής)	42,74	10,26
8			Αφορά δαπάνη αγοράς παγίου (φορητός υπολογιστής)	649,72	155,93
9			Αφορά δαπάνη αγοράς ανταλλακτικών/αναλώσιμων παγίου (εκτυπωτής)	35,48	8,52
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2017				3.728,56	894,90

Β) ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

α/α	Στοιχείο	Αντισυμβαλλόμενος	Αιτιολογία	Καθαρή Αξία	Φ.Π.Α.
1			Αφορά δαπάνη αγοράς ανταλλακτικών/αναλώσιμων παγίου (εκτυπωτής).	35,48	8,52
2			Αφορά δαπάνη αγοράς εξαρτημάτων επέκτασης παγίου (συναγερμός)	102,00	24,48
3			Αφορά δαπάνη αγοράς ανταλλακτικών/αναλώσιμων παγίου (εκτυπωτής)	145,96	35,03
4			Αφορά δαπάνη αγοράς ανταλλακτικών/αναλώσιμων παγίου (εκτυπωτής)	66,13	15,87
5			Αφορά δαπάνη αγοράς οικιακού ψυγείοκαταψύκτη.	1.241,94	298,07
6			Αφορά δαπάνη αγοράς παγίου (tablet)	225,00	54,00
7			Αφορά δαπάνη αγοράς παγίων (εκτυπωτής, δύο υπολογιστές και ups)	3.137,09	752,90
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2018				4.953,60	1.180,35

Επειδή, ο προσφεύγων τόσο στον έλεγχο όσο και στο ενδικοφανές στάδιο επικαλείται γενικά και αόριστα ότι, η ελεγκτική αρχή δεν αναγνώρισε δαπάνες αγοράς παγίων και ανταλλακτικών/αναλώσιμων αυτών, λόγω μη καταχώρησης των ενσώματων στοιχείων του στο Μητρώο Παγίων.

Επειδή, προς επίρρωση του ισχυρισμού του, δεν προσκόμισε στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι, τα εν λόγω πάγια στοιχεία και τα ανταλλακτικά/αναλώσιμα αυτών χρησιμοποιήθηκαν από την οντότητά του, για εκπλήρωση του σκοπού της, εκτός των φορολογικών στοιχείων αξίας εκδόσεως των προμηθευτών της.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν τήρησε άλλα αρχεία ή συνδυασμό αρχείων, από τα οποία να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων από τη φορολογική αρχή, των πληροφοριών που απαιτούνται για τα κτηθέντα ενσώματα στοιχεία της οντότητάς του.

Επειδή, οι διατάξεις των Ε.Λ.Π. δεν διαπνέονται από τυπικότητες, αλλά το βάρος δίνεται στο να προκύπτουν τα ζητούμενα στοιχεία και να διενεργούνται οι προβλεπόμενες συμφωνίες με ευχέρεια, χωρίς να εξετάζεται από ποιο αρχείο ή συνδυασμό αρχείων προκύπτουν τα αιτούμενα στοιχεία, για τον πάγιο εξοπλισμό.

Επειδή, περαιτέρω, από την ελεγκτική αρχή διαπιστώθηκε ότι, τα ως άνω ποσά δαπάνης αγοράς παγίων (συναγερμός, οικιακός ψυγείοκαταψύκτης, εκτυπωτής ετικετών, δύο υπολογιστές και ups και tablet) και τα ανταλλακτικών αυτών, δεν πραγματοποιήθηκαν προς το συμφέρον της επιχείρησης του προσφεύγοντα ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές του, αλλά αφορούν προσωπικές καταναλωτικές του δαπάνες, σύμφωνα με την περ. ιβ' του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε. (Ν. 4172/2013).

Κατά συνέπεια, η φορολογική αρχή ορθώς καταλόγισε ως λογιστική διαφορά, τα φορολογικά έτη 2017 και 2018, τα ποσά των 3.728,56€ και 4.953,60€, αντίστοιχα.

Ως προς τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι, η φορολογική αρχή δεν αναγνώρισε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησής του δαπάνες κίνησης και επισκευής Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτου, κατά τα φορολογικά έτη 2017 και 2018, ως ακολούθως:

Α)ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

α/α	Στοιχείο	Αντισυμβαλλόμενος	Αιτιολογία	Καθαρή Αξία	Φ.Π.Α.
1			Αφορά service αυτοκινήτου	322,58	77,42
2			Αφορά service αυτοκινήτου	103,23	96,78
3			Αφορά αγορά ανταλλακτικών Ε.Ι.Χ.	274,19	65,81
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2017				700,00	240,01

Β)ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

α/α	Στοιχείο	Αντισυμβαλλόμενος	Αιτιολογία	Καθαρή Αξία	Φ.Π.Α.
1			Αφορά αγορά ανταλλακτικών Ε.Ι.Χ.	113,69	27,29
2			Αφορά αγορά ανταλλακτικών Ε.Ι.Χ.	40,32	9,68
3			Αφορά service αυτοκινήτου.	48,39	11,61
4			Αφορά αγορά ανταλλακτικών Ε.Ι.Χ.	48,39	11,61
5			Αφορά service αυτοκινήτου	336,00	0,00
6			Αφορά αγορά ανταλλακτικών αυτοκινήτου	450,00	0,00
7			Αφορά αγορά ανταλλακτικών Ε.Ι.Χ.	314,00	0,00
8			Αφορά αγορά ανταλλακτικών Ε.Ι.Χ.	123,86	29,73
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2018				1.474,65	89,92

Επειδή, ο προσφεύγων προς επίρρωση του ισχυρισμού του, επικαλείται γενικά και αόριστα ότι οι εν λόγω δαπάνες αφορούν την οντότητά του, χωρίς να προσδιορίζει ποιο ποσό των δαπανών αυτών αφορά την επιχείρησή του.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε επαρκή στοιχεία για τις εν λόγω δαπάνες, προκειμένου να αποδειχθεί ότι πραγματοποιήθηκαν προς το συμφέρον της επιχείρησής του, ήτοι δεν προσκόμισε κανενός είδους στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ποια χρήση του προσωπικού του Ε.Ι.Χ. πραγματοποιείται για την επίτευξη σκοπών της ατομικής του επιχείρησης, όπως και την αναλογία της συνολικής χρήσης αυτού, στο πλαίσιο άσκησης της δραστηριότητάς του, πέραν των φορολογικών στοιχείων αξίας εκδόσεως των προμηθευτών της.

Ως εκ τούτου, ο ως άνω ισχυρισμός του προσφεύγοντος, απορρίπτεται ως αναπόδεικτος και αβάσιμος.

Επειδή, από τον προσφεύγοντα δεν προβάλλεται κανένας ισχυρισμός για δαπάνες συνολικής αξίας 2.395,13€, του φορολογικού έτους 2017 και συνολικής αξίας 2.528,66€, του φορολογικού έτους 2018, που άπτονται της φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή, από τον προσφεύγοντα δεν προβάλλεται κανένας ισχυρισμός, για φορολογητέες εισροές και του φόρου αυτών, ποσών 906,05€ και 181,87€, αντίστοιχα, της φορολογικής

περιόδου 1.1-31.12.2017 και ποσών 389,70€ και 93,54€, αντίστοιχα, της φορολογικής περιόδου 1.1-31.12.2018, που άπτονται του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.).

Επειδή, οι φορολογητέες εισροές και ο φόρος αυτών, ποσών 5.334,61€ και 1.316,78€, αντίστοιχα, τη φορολογική περίοδο 1.1-31.12.2017 και ποσών 5.717,75€ και 1.363,81€, τη φορολογική περίοδο 1.1-31.12.2018, αντίστοιχα, δεν εκπίπτουν από τις φορολογητέες εκροές και το φόρο αυτών των οικείων ετών, θα πρέπει να αποδοθούν στο Δημόσιο οι προαναφερόμενοι φόροι εισροών, καθώς δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης των, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του Ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.).

Κατά συνέπεια, με την παρούσα απόφαση γίνονται αποδεκτές οι απόψεις της φορολογικής αρχής, ως προς την μη έκπτωση του φόρου εισροών από τον φόρο εκροών των εν λόγω δαπανών, οι οποίες αποδείχθηκε ότι δεν πραγματοποιήθηκαν προς το συμφέρον της οντότητάς του, κατά τα κρινόμενα φορολογικά έτη 2017 και 2018 και παραπέμπουμε στην από 13.06.2023 έκθεση ελέγχου Φ.Π.Α., δεδομένου ότι ο προσφεύγων δεν απέδειξε από την πλευρά του ότι οι συγκεκριμένες δαπάνες πληρούν τις προϋποθέσεις που τίθενται από τα άρθρο 30 και 32 του Ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.), ως εκ τούτου οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί του απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι και αβάσιμοι.

Επειδή οι εκθέσεις ελέγχου, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις πρέπει να περιέχουν πληροφορίες, διαπιστώσεις, συγκρίσεις και κρίσεις, που να διέπονται από αντικειμενικότητα, ακρίβεια και πληρότητα, σύμφωνα με το άρθρο 21 του Π.Δ. 16/1989 (έκθεση ελέγχου). Τα πορίσματα δε πρέπει να διατυπώνονται με τρόπο σαφή και αιτιολογημένο.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από/...../2023 θεωρηθείσες εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Βέροιας επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, οι περί του αντιθέτου δε ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι και αναπόδεικτοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από-.....-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου (ELENXIS) ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», με ΑΦΜ, ατομική επιχείρηση με κύρια δραστηριότητα «λιανικό εμπόριο φαρμακευτικών ειδών» και έδρα την οδό -

....., ήτοι την επικύρωση των υπ' αριθμ., α)/13.06.2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, β)/13.06.2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, γ)/13.06.2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2017 - 31/12/2017 και δ)/13.06.2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2018 - 31/12/2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Βέροιας.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση: 1) Η υπ' αριθμ./13.06.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017.

Φορολογικό έτος 2017		ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩ- ΣΗΣ-ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέο εισόδημα	Υπόχρεου	7.009,92	15.001,76	15.001,76	7.991,84
	Συζύγου	5.462,08	3.721,38	3.721,38	(1.740,70)
Πιστωτικό ποσό		8.503,51	6.695,80	6.695,80	1.807,71
Χρεωστικό ποσό					
Προκαταβολή φόρου		537,93	537,93	537,93	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ			451,93	451,93	451,93
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης			66,04	66,04	66,04
Τέλος επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης		2.085,30	2.085,30	2.085,30	
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή				2.325,68
	για επιστροφή	5.230,28	2.904,60	2.904,60	

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

2) Η υπ' αριθμ./13.06.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018.

Φορολογικό έτος 2018		ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ- ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέο εισόδημα	Υπόχρεου	30.888,53	39.591,24	39.591,24	8.702,71
	Συζύγου				
Χρεωστικό ποσό		5.738,17	8.969,35	8.969,35	3.231,18
Προκαταβολή φόρου		6.105,10	6.105,10	6.105,10	0,00
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ			1.615,59	1.615,59	1.615,59
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		733,75	1.299,43	1.299,43	565,68
Τέλος επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης		465,50	465,50	465,50	0,00
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή		13.692,52	19.104,97	19.104,97	5.412,45

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

3) Η υπ' αριθμ./13.06.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2017 - 31/12/2017,

Φορολογική περίοδος 01/01/2017-31/12/2017	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
Αξία φορολογητέων εκροών	483.687,40	485.562,86	485.562,86	1.875,46
Αξία φορολογητέων εισροών	451.850,09	446.515,48	446.515,48	(5.334,61)
Φόρος εκροών	35.785,00	35.957,75	35.957,75	172,75
Υπόλοιπο φόρου εισροών	36.560,45	33.715,75	33.715,75	(2.844,70)
Πιστωτικό υπόλοιπο	775,45			(775,44)
Χρεωστικό υπόλοιπο		1.466,55	1.466,55	1.466,55
Πρόστιμο άρθρου 58/58 ^A ΚΦΔ		733,28	733,28	733,28
Σύνολο φόρου για καταβολή		2.199,83	2.199,83	2.199,83
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	775,45			(775,45)

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

4) Η υπ' αριθμ./13.06.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2018 – 31/12/2018.

Φορολογική περίοδος 01/01/2018-31/12/2018	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
Αξία φορολογητέων εκροών	491.126,92	491.580,03	491.580,03	453,11
Αξία φορολογητέων εισροών	448.488,53	442.770,78	442.770,78	(5.717,75)
Φόρος εκροών	36.275,19	36.313,83	36.313,83	38,65
Υπόλοιπο φόρου εισροών	37.695,69	30.625,33	30.625,33	(7.070,36)
Πιστωτικό υπόλοιπο	2.654,25			(2.654,25)
Χρεωστικό υπόλοιπο		1.800,50	1.800,50	1.800,50
Πρόστιμο άρθρου 58 ^Α Κ.Φ.Δ.		900,25	900,25	900,25
Σύνολο φόρου για καταβολή		2.700,75	2.700,75	2.700,75
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	2.654,25			(2.654,25)

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Η υπάλληλος του Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης
α/α

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.

